

შპს „სერა“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3	
მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	4	
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5	
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6	
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	7-18	7
1. შესავალი		7
2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა		8
3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები		11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა		12
5. ძირითადი საშუალებები		12
6. მოთხოვნები საქონლის რეალიზაციიდან		13
7. გრძელვადიანი მოთხოვნები		13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები		13
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		14
10. მოკლევადიანი ვალდებულებები		14
11. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		14
12. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		15
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		15
14. არასაოპერაციო შემოსავლები		15
15. არასაოპერაციო ხარჯები		16
16. უცხოური ვალუტის რისკი		16
17. მოგების გადასახადი		18
18. დაკავშირებული მხარეები		18
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები		18

შპს „სერა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით.

შენიშვნები		31.12.2024	31.12.2023
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	113,299	53,945
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	3,986	4,982
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	24,400	29,003
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		141,685	87,930
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	8	150,892	49,634
სავაჭრო მოთხოვნები	6	2,582,558	2,561,971
გაცემული ავანსები	6	0	0
მარაგები	9	2,390,862	2,370,384
საგადასახადო აქტივები	10	29,866	93,751
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		5,154,179	5,075,740
სულ აქტივები		5,295,863	5,163,670
ვალდებულებები და კაპიტალი:			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	(5,622,222)	(5,133,316)
მიღებული ავანსები	11		
საგადასახადო ვალდებულებები	11		
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(5,622,222)	(5,133,316)
სულ ვალდებულებები		(5,622,222)	(5,133,316)
კაპიტალი			
დაუფარავი ზარალი		(30,354)	46,492
პერიოდის მოგება/ზარალი		356,713	(76,646)
მთლიანი კაპიტალი		326,359	(30,354)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		(5,295,863)	(5,163,670)

ხელმოწერილი პირები

გენერალური დირექტორი, ქალიპატი
სეზგინსოი



29 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

გ.შენგელია
ბუღალტერი: გიორგი შენგელია

29 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სერა“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	31.12.2024	31.12.2023
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	12	(8,467,822)	(8,043,078)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	7,602,325	7,090,082
საერთო მოგება		(865,497)	(952,996)
საოპერაციო ხარჯები			
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	14	264,535	208,804
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	687,295	713,554
ცვეთა/ამორტიზაცია	14	19,011	8,466
მოგების გადასახადის ხარჯი	14	16,723	13,772
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები		987,563	944,596
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		122,067	(8,400)
არასაოპერაციო შემოსავლები			
კურსთა შორის სხვაობა	15	(10,312)	(8,196)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	15	(38,667)	(76,792)
მთლიანი არასაოპერაციო შემოსავლები		(48,979)	(84,988)
არასაოპერაციო ხარჯები			
კურსთა შორის სხვაობა	16	228,286	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	16	55,340	16,742
მთლიანი არასაოპერაციო ხარჯები		283,625	16,742
შედეგი არასაოპერაციო საქმიანობიდან		234,646	(68,246)
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		356,713	(76,646)
მოგების გადასახადი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		356,713	(76,646)

გენერალური დირექტორი: სალომე ჯემა
სეზგინსოი

29 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო



ბუღალტერი: გიორგი შენგელია

29 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სერა“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	სულ
1 იანვარი, 2024	-	(30,354)		(30,354)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				-
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში			356,713	356,713
საწესდებო კაპიტალი 31 დეკემბერი, 2024	-	(30,354)	356,713	326,359

ხელმომწერი პირები

გენერალური დირექტორი: სალომე ჯემა
 სეზგინსოი

29 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო



ბუღალტერი: გიორგი შენგელია

29 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
 განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სერა“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	9,184,996	7,989,739
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	(7,536,464)	(6,752,303)
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(31,183)	(27,564)
სხვა	(1,435,490)	(1,375,333)
გადახდილი გადასახადები	181,859	(165,461)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობები	(80,601)	(29,006)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		9,029
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	(80,601)	(19,977)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	101,258	(185,438)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)		
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	49,634	235,072
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	150,892	49,634

ხელმოწერი პირები

გენერალური დირექტორი:  სერა სეზგინსოი

ბუღალტერი: გიორგი შენგელია

29 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი**ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები**

შპს „სერა“ დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 2009 წლის 13 მაისს.

ორგანიზაციის 50%-50% წილის მფლობელები არიან ჯემ ისმაილ იმრენ და ლევენტ ოსმან შანლი.

შპს „სერა“-ს გენერალური დირექტორია სალიკ ჯემ სეზგინსოი.

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკონდიტრო მასალების და შოკოლად-ტკბილეულის იმპორტი სხვადასხვა ქვეყნებიდან და შემდგომში ადგილობრივ ბაზარზე მათი რეალიზაცია.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, ვანის ქ. N4, ხოლო ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, თბილისი, თ.ერისთავის ქ. #5

2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი (\$) / ლარი (G)	2.8068	2.6894
1 ევრო (Euro) / ლარი (G)	2.9306	2.9753

3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ზასს").

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე.

კონტროლის ურთიერთობები

ორგანიზაციის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო.

უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება

ორგანიზაცია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1-დან 3 დონემდე. ეს დონეები წარმოადგენს შემდეგს:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულებისა
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდება

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შესყიდვებთან ან გამოშვებასთან. დამატებითი ხარჯი არ წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში თუ გარიგება არ მომხდარა. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე გათავსებული ნაშთებისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება გროვდება მაშინ, როდესაც მყიდველები იძენენ საქონელს კონსიგნაციის, შემდგომი გადახდის პირობით.

ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის ან ადმინისტრაციული გამოყენების მიზნებისთვის, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთის ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ორგანიზაციის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

ცვეთა.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებული ნაშთის მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასიცოცხლო პერიოდი

მანქანა დანადგარები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა
ინვენტარი, ავტომობილები

3 – 7 წელი

შემოსავლების აღიარება.

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გროვდება მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია ახდენს საქონლის/მომსახურების შეძენას კონსიგნაციის, შემდგომი გადახდის პირობით.

მოგების გადასახადები.

რეზიდენტი საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

- ა) განაწილებული მოგება;
- ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;
- გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
- დ) სსკ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.
- ე) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ან/და ძირითადი საშუალების დანაკლისი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

გადახდილი ავანსები.

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი. ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორც ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა.

კომპანია მუდმივად აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ცნობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე სამომავლოდ. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ მოვლენებს, რომლებიც სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრელად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

5. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა ინვენტარი	ავტომობილები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2023	17,205	85,292	0	15,135	117,632
მატება	49,982	30,619			80,601
კლება					
დეკემბერი 31, 2024	67,187	115,911	0	15,135	198,233
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>					
დეკემბერი 31, 2023	8,748	39,804	0	10,153	58,705
მიმდინარე წლის ცვეთა	4,790	13,225		996	19,011
დეკემბერი 31, 2024	13,538	53,029	0	11,149	77,716
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2023	8,457	45,488	0	4,982	58,927
დეკემბერი 31, 2024	53,649	62,882	0	3,986	120,517

6. მოთხოვნები საქონლის რეალიზაციიდან

კომპანიის მოკლევადიანი მოთხოვნები ორგანიზაციებთან 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,582,558	2,561,971
გაცემული ავანსები	0	0
სულ	2,582,558	2,561,971

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

7. გრძელვადიანი მოთხოვნები

კომპანიის გრძელვადიანი მოთხოვნები ორგანიზაციებთან 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
გრძელვადიანი მოთხოვნები მიწოდებიდან	24,400	29,003
სულ	24,400	29,003

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2,875	4,488
ფული საბანკო ანგარიშებზე	148,017	45,146
სულ	150,892	49,634

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
სასაქონლო მარაგები	2,390,862	2,370,384
სულ	2,390,862	2,370,384

10. სხვა აქტივები

კომპანიის საგადასახადო აქტივები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
საგადასახადო აქტივები	29,866	93,751
სულ	29,866	93,751

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

11. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	(5,622,222)	(5,133,316)
მიღებული ავანსები	0	0
სულ	(5,622,222)	(5,133,316)

12. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

კომპანიის შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	(8,467,822)
სულ	(8,467,822)

13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024
საქონლის ხარჯი	7,602,325
სულ	7,602,325

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	264,535
საბუღალტრო და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	55,346
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	600,028
ოფისის იჯარის ხარჯი	21,795
სხვა ხარჯი	10,125
ცვთვის ხარჯი	19,011
მოგების გადასახადი	16,723
სულ	987,563

15. არასაოპერაციო შემოსავლები

კომპანიის არასაოპერაციო შემოსავლები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024
კურსთა შორის სხვაობა	(10,312)
არასაოპერაციო შემოსავალი	(38,667)
სულ	(48,979)

16. არასაოპერაციო ხარჯები

კომპანიის არასაოპერაციო ხარჯები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024
კურსთა შორის სხვაობა	228,286
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	55,340
სულ	283,625

17. უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო პერიოდის კრედიტორული დავალიანების ნაშთი იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (კონსიგნაციის პირობით უცხოურ ვალუტაში იმპორტირებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები).

კომპანია რეალიზაციას ახდენს ლარში, ხოლო შემდგომში უცხოურ ვალუტაში ახდენს კრედიტორული დავალიანებების შემცირება/დაფარვას, რის გამოც სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს საბალანსო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული კრედიტორული დავალიანებების ეროვნულ ვალუტაში გადაფასებების დროს.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო პასივები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით:

	ვალდებულებები 31 დეკემბერი, 2024	ვალდებულებები 31 დეკემბერი, 2023
GEL	(152,458)	(231,582)
USD	(1,882,861)	(1,750,925)
EUR	(63,110)	(64,799)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის მგრძნობელობას 20%-იან ზრდაზე და შემცირებას ლარში დოლართან მიმართებით. 20% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძნობელობაზე“ მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილებით. დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ.

	გავლენა 2024		გავლენა 2023	
	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება
ვალდებულებები- მოგება/(ზარალი) USD	376,572	376,572	350,185	350,185
ვალდებულებები- მოგება/(ზარალი) EUR	12,622	12,622	12,960	12,960

18. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ბეგრავს გაუნაწილებელ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს განსხვავდება წინა მიდგომისგან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო რისკის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია ფინანსური რისკების ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა რომ ის არ გაცდებოდეს ამ ზღვრებს. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ორგანიზაცია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ურთიერთობს კრედიტ უნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	2,582,558	2,561,971
ფული და ფულის ექვივალენტები	150,892	49,634
	2,733,450	2,611,605

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ორგანიზაცია ვერ შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

ორგანიზაციის პოლიტიკა გულისხმობს აწარმოოს ლიკვიდურობის გონივრული მართვის პოლიტიკა შესაბამისი პროცედურების ჩატარების საშუალებით: რომელიც მოიცავს შესაბამისი რაოდენობის ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთების ქონას, ასევე მაღალ ლიკვიდური აქტივების მიღებას რომელსაც მოყვება ყველა საოპერაციო და გადასახდელი ვალდებულებასთან დაკავშირებული სერვისები.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს აქტივებს და ვალდებულებებს მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადის მიხედვით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 5 თვემდე	5 დან 12 თვემდე	5 წელზე წემოთ	მთლიანი
აქტივები						
მოკლევადიანი მოთხოვნები	124,413	818,478	-	1,639,667	-	2,582,558
გაცემული საგადასახადო ავანსები	-	-	-	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	150,892	-	-	-	-	150,892
მთლიანი სამომავლო გადასახადი	275,305	818,478	-	1,639,667	-	2,733,450
ვალდებულებები						
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(152,458)	(356,260)	-	(5,113,504)	-	(5,622,222)
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-	-	-	-
მთლიანი სამომავლო გადასახადი	(152,458)	(356,260)	-	(5,113,504)	-	(5,622,222)
ლიკვიდობის პოზიცია	122,847	462,218	-	(3,473,837)	-	(2,888,772)

19. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები კომპანიის არიან წევრთა საერთო კრებაში შემავალი პირები.

საანგარიშო წლის განმავლობაში ორგანიზაციას ქონდა შემდეგი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ანგარიშგება თარიღის მიხედვით ნაშთები:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	264,535	208,804

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა კომპანიაში, რომელიც საჭიროებს გაამჟღავნებას.